

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "Аудит - Консалт"

**Свідоцтво № 2356 згідно рішення №100 Аудиторської палати України від
30.03.2001р., чинний до 30.03.2016р.**

Україна, 83017

м.Донецьк ,вул. Овнатаняна, 4

тел. (062) 2068423

факс (062) 2068431

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

ПАТ“ ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ ”

за рік, який закінчився 31 грудня 2011 року

1. АДРЕСАТ.

Звіт незалежного аудитора призначається для власників цінних паперів та керівництва суб'єкту господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

2. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ.

2.1 ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА:

2.1.1. Повне найменування: Публічне акціонерне товариство “Часівоярський вогнетривкий комбінат”. (далі - Підприємство)

2.1.2. Код за ЄДРПОУ 00191773.

2.1.3. Місцезнаходження: Україна, Донецька область, Артемівський район,
м. Часів Яр, вул. Комсомольска, б.1.

2.1.4. Дата та орган державної реєстрації: 17.11.1993р Артемівським міським виконавчим комітетом.

2.2. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалте-

рів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формульовання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». При складанні висновку Аудитор дотримувався Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 року № 1360.

Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні Аудитору для обґрунтування аудиторської думки

У своїй роботі Аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Вибір процедур залежав від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосується складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Фінансова звітність Підприємства підготовлена згідно з вимогами, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та облікової політики Підприємства. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Підприємства за станом на кінець останнього дня звітного року.

2.2.1 Опис перевіrenoї фінансової інформації

Аудитор здійснив вибіркову перевірку фінансової звітності ПАТ “Часівоярський вогнетривкий комбінат”, яка складає повний комплект фінансової звітності та включає:

- Баланс станом на 31.12.2011 р. (форма 1);
- Звіт про фінансові результати за період з 01 січня 2011 року по 31 грудня 2011 року (форма 2);
- Звіт про рух грошових коштів за 2011 рік (форма 3);
- Звіт про власний капітал за 2011 рік (форма 4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2011 рік (форма 5).

3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (надалі П(С)БО) та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить

суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповіальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущенів, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображені у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

4. ВІДПОВІДЛЬНІСТЬ АУДИТОРА:

Відповіальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Аудитор здійснив аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'ектом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'екта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудиторські докази, отримані Аудитором, є достатніми і прийнятними для формування підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

5. АУДИТОРСЬКА ДУМКА

5.1. Підстава для висловлення модифікованої думки

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтують думку, що активи та зобов'язання наявні. Стосовно розміру забезпечення виплати персоналу Аудитор не може висловити думку, тому що інвентаризація резерву на оплату відпусток на Підприємстві не проводилася. Резерв на оплату відпусток не створювався.

5.2. Загальний висновок аудитора (умовно-позитивний)

Висновок незалежного Аудитора складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №

229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно подання інформації про фінансову звітність згідно з П(С)БО, діючими на Україні, які вимагають правдивого розкриття і подання інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

Аудитор вважає за можливе підтвердити, що, прийнята система бухгалтерського обліку в цілому задовольняє законодавчим і нормативним вимогам, діючим на Україні. На думку Аудитора, за винятком можливого впливу, про який йдеється у підпункті «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність Підприємства за рік, який закінчився 31.12.2011 р. подає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан та її фінансові результати відповідно до П(С)БО. Фінансова звітність складена на основі дійсних облікових даних.

В ході перевірки Аудитор не отримав свідоцтв щодо існування загрози безперервності діяльності Підприємства.

6. ІНША ДОПОМОЖНА ІНФОРМАЦІЯ.

6.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.

Вартість чистих активів акціонерного товариства визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 „Статутний капітал акціонерного товариства”, зокрема п. 3 Цивільного кодексу України.

Розрахункова вартість чистих активів Підприємства на кінець звітного періоду складає 192 163 тис. грн. Заявлений статутний капітал складає 499 тис. грн. На кінець звітного періоду неоплаченого та вилученого капіталу у Товариства немає, тобто скоригована suma статутного капіталу складає 192 163 тис. грн. Розрахункова вартість чистих активів більше суми скоригованого статутного капіталу, що відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного кодексу України.

6.2 Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 « Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур Аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

6.3 Значні правочини:

Підприємство у 2011 році відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» мало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності). За даними останньої річної фінансової звітності Підприємства вартість активів складає 170 570 тис.грн. Сума мінімального правочину, яка підлягає аудиторським процедурам складає 17 057 тис.грн.. Аудитором були виконані процедури щодо дотримання Підприємством вимог законодавства стосовно виконання значних правочинів.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів Аудитор може зробити висновок, що Підприємство дотримувалось вимог законодавства стосовно виконання значних правочинів.

6.4 Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту повинен відповідати Закону України «Про акціонерні товариства».

Підприємство обирало корпоративного секретаря.

Наглядова рада акціонерного товариства прийняла рішення щодо запровадження в товаристві відділу внутрішнього аудиту.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Підприємства, вважає за необхідне зазначити наступне:

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

Адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками Підприємства таким чином, щоб жоден працівник підприємства не мав змоги зосередити у своїх руках усі необхідні для повної операції повноваження.

Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Підприємства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Керівництво Підприємства в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість, тому у 2011 році були проведені процедури удосконалення роботи відділу внутрішнього аудиту.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що система внутрішнього контролю на Підприємстві створена та діє.

6.5 Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповіальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства

або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

7. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудит-Консалт".
(Аудитор)

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності: Свідоцтво № 2356 згідно рішення №100 Аудиторської палати України від 30.03.2001р., чинний до 31.03.2016р

Місцезнаходження: Україна, 83017, м. Донецьк, вул. Овнатаняна, 6.4.

Телефон (факс): тел . (062) 206-84-23; факс (062) 206-84-31.

8. Дата і номер договору на проведення аудиту:

№ 01/01/12 від 26.01.2012 р.

9. Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку перевірки 26.01.2012 р., дата закінчення перевірки 07.03.2012 р.

Виконавець

сертифікат А №003830 від 2 червня 1999р. термін дії подовжено

Рішенням АПУ №123 від 29.05.2003р., термін дії подовжено Рішеннем

АПУ №190/3 від 22.05.2008р. до 2 червня 2013 р.

МАГОНОВА Т.І.

Директор ТОВ «Аудиторська компанія «Аудит - Консалт»

сертифікат А №003830 від 2 червня 1999р. термін дії подовжено

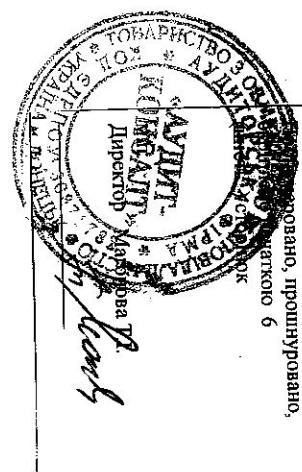
Рішенням АПУ №123 від 29.05.2003р. термін дії подовжено Рішеннем

АПУ №190/3 від 22.05.2008р. до 2 червня 2013 р.



МАГОНОВА Т.І.

07.03.2012 р.



заполнено, пропущено,
затако 6

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Часівоярський вогнетривкий комбінат»
Звіт про фінансовий стан

Поточні зобов'язання за розрахунками:			
-аванси отримані	19	295	478
-з бюджетом	21	1688	2279
-зі страхування		707	668
-з оплати праці		1484	1572
Інші поточні зобовязання		2209	1290
Усього поточних зобов'язань		9524	10141
УСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		197175	196470

Затверджено від імені ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

Генеральний директор Публічного Акціонерного Товариства «Часівоярський вогнетривкий комбінат»

Балаков
Головний бухгалтер ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Часівоярський вогнетривкий комбінат»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

	31 грудня 2012 р.	1 січня 2012 р.
<i>у тисячах гривень</i>		
КАПІТАЛ ЗГІДНО ПСБО	193863	192163
<i>Вплив зміни облікової політики :</i>		
(i) Торгова та інша дебіторська заборгованість: зміна справедливої вартості	(6804)	(7587)
(ii) Виплати працівникам	(1603)	(787)
(iii) Відстрочене оподаткування: облік по методу балансових зобов'язань	820	2122
КАПІТАЛ ЗА МСФЗ	186276	185911
<i>у тисячах гривень</i>		2012 р.
ПРИБУТКИ/ (ЗБИТКИ) ЗГІДНО ПСБО		1700
<i>Вплив зміни облікової політики :</i>		
(i) Торгова та інша дебіторська заборгованість: зміна справедливої вартості	783	
(ii) Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання	(816)	
(iii) Відстрочене оподаткування: облік по методу балансових зобов'язань	(1302)	
(iv) Інше		
УСЬОГО СОВОКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА МСФЗ		365

Основна частина коригувань, представлених вище, пов'язана з відмінностями між бухгалтерським обліком по ПСБО і по МСФО і відноситься до наступних статей:

- (i) **Торгова та інша дебіторська заборгованість: зміна справедливої вартості.** Згідно облікової політики Компанії дебіторська заборгованість визначається як безнадійна через 3 роки після даті її утворення якщо вона не була погашена дебітором. Згідно МСФЗ 39(IAS 39) фінансовий актив вважається знеціненим, якщо існує об'єктивне свідоцтво, що вказує на те, що одно або декілька подій, що сталися після первинного визнання активу, вплинули на розрахункову величину майбутніх грошових потоків. Свідченнями можливого знецінення є значні фінансові труднощі контрагента, неплатежі, значна реструктуризація, викликана фінансовими труднощами або банкрутством і так далі. Підприємство списало заборгованість Горлівської епархії станом на 31.12.2012 р. у сумі 4961 тис. грн., заборгованість БІТ імпекс-Ойл ТОВ-2160 тис. грн.; відновлено резерв, нарахований з ПСБО у сумі 960 тис. грн. та нарахован резерв за МСФЗ у сумі 642 тис. грн..
- (ii) **Виплати працівникам .** Ця різниця з'явилася у зв'язку з тим, що раніше Підприємство не розраховувало ці зобов'язання.
- (iii) **Відстрочене оподаткування: облік за методом балансових зобов'язань.** Це коригування потрібне для відображення відкладеного оподаткування, що розраховується за методом балансових зобов'язань відносно усіх тимчасових різниць, представлених в Примітці 0

Грошові потоки, що виникають в результаті операційної, інвестиційної і фінансової діяльності Компанії, відображені відповідно до ПСБО, істотно не відрізнялися від фінансової інформації, підготовленої за МСФЗ.

Генеральний директор


К.М.Трет'яков

Головний бухгалтер


Г.Є.Каптенкова